

Znak: WK-6100/24/4/2005

Katowice, dnia 16 września 2005 r.

**Pan
Wójt Gminy
Kroczyce**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 maja 2005 r. do 28 czerwca 2005 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kroczyce za okres od 1 stycznia 2001 r. do 28 czerwca 2005 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 lipca 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W wyniku kontroli ustalono, że najpoważniejsze nieprawidłowości występują w obszarach dotyczących rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej oraz ustalenia należnych dochodów z tytułu podatków, co świadczy o braku właściwego nadzoru nad pracownikami wykonującymi powierzone im zadania w tym zakresie.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie kontroli wewnętrznej

- *Zaniechanie przeprowadzenia w 2003 roku kontroli w części podległych jednostek organizacyjnych Gminy, w zakresie przestrzegania wprowadzonych przez kierowników tych jednostek procedur kontroli finansowej, na podstawie co najmniej 5 % wydatków tych jednostek w każdym roku oraz nie przeprowadzenie w roku 2004 kontroli w tym zakresie w żadnej z jednostek. Powyższym naruszono art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracownika zatrudnionego do dnia 31 grudnia 2004 r. na stanowisku głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej, który nie przeprowadził kontroli we wszystkich zaplanowanych do kontroli jednostkach.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Stefan Pantak – Wójt Gminy Kroczyce, który nie zorganizował w sposób właściwy kontroli finansowej w podległych jednostkach.

Wniosek nr 1

Zorganizować kontrolę wewnętrzną w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z postanowień art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

– *W księgach rachunkowych 2001 roku, w których ewidencjonowane były zdarzenia gospodarcze dotyczące zarówno Urzędu (jednostki) jak i budżetu Gminy (organu) stwierdzono rażące nieprawidłowości, potwierdzające brak rzetelnego, bezbłędnego i sprawdzalnego ich prowadzenia. Nieprawidłowości polegały na:*

- *niezgodności przenoszonych sald i obrotów z danej strony dziennika,*
- *dokonaniu po zamknięciu roku, pod datą 31 grudnia 2001 r., księgowania, które nie wynikały z dokumentów źródłowych,*
- *zaniechaniu ewidencjonowania środków pieniężnych w łącznej kwocie 123.964,42 zł pochodzących z zabezpieczeń należytego wykonania umów i wynikających z potwierdzeń bankowych wystawionych na dzień 31 grudnia 2001 r.,*
- *braku zgodności na dzień 31 grudnia 2001 r. ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną do konta 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,*
- *braku zgodności sumy obrotów strony Wn danej pozycji księgowej z sumą obrotów strony Ma – brak zachowania dwustronności zapisów,*
- *dokonywaniu zapisów w sposób nietrwały (ołówkiem) zaś korekty zapisów przeprowadzane były bez zachowania czytelności błędnego zapisu z zaniechaniem zamieszczenia daty sporządzenia korekty i podpisu osoby jej dokonującej.*

Powyższym naruszono odpowiednio przepisy art. 22 ust. 1, ust. 2 i ust. 3, art. 23 ust. 1 i ust. 4, art. 24 ust. 2, ust. 3, ust. 4, ust. 5 pkt 2 oraz art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).

Skutkiem powyższych zaniedbań był brak możliwości ustalenia czy salda ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2001 r. ustalone zostały w sposób prawidłowy i czy prowadzona na ich podstawie kontynuacja zapisów w latach następnych odzwierciedlała rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki.

Ponadto stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb–Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2001 r. nie wykazano zobowiązań długoterminowych z tytułu zaciągniętych pożyczek w łącznej wysokości 543 712,00 zł, czym naruszono przepisy § 11 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279) oraz przepisy § 10 ust. 2 tegoż rozporządzenia.

Przyczyną przedstawionych powyżej nieprawidłowości było rażące zaniedbanie obowiązków przez ówczesnego inspektora ds. księgowości budżetu Referatu Finansowego Gminy, określonych w zakresie czynności służbowych.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 2

Dokonać ponownej analizy zapisów w księgach rachunkowych 2001 roku, a w przypadku wystąpienia różnic dokonać stosownych korekt, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.).

- *Brak sporządzenia na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych lat 2001 – 2004 zestawienia obrotów i sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.). Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez ówczesnego inspektora (do 30 kwietnia 2004 r.) i obecnego (od 8 maja 2004 r.) podinspektora ds. księgowości budżetu Referatu Finansowego, określonych w zakresach czynności służbowych.*

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem ds. księgowości budżetu Referatu Finansowego w zakresie sporządzenia na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zestawień obrotów i sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Brak ewidencjonowania w księgach rachunkowych 2005 roku prowadzonych do konta 201 – „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” faktur i rachunków, których płatność odbywała się w kasie Urzędu. Dowody te ujmowano jedynie w ewidencji kosztów. Działania powyższe były niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 201, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752) oraz z ustaleniami Zakładowego planu kont przyjętego Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce Nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. Prowadzeniem niepełnej ewidencji analitycznej do konta 201 naruszono ponadto przepis art. 17 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez podinspektora ds. księgowości budżetu Referatu Finansowego, określonych w zakresie czynności służbowych.*

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem ds. księgowości budżetu Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami, stosownie do ustaleń wynikających z Zakładowego planu kont, mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe ewidencjonowanie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych na koncie 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”, na którym zgodnie z ustaleniami Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2002 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 30 grudnia 2002 r. winny być ujmowane dochody własne jednostki.*

Ponadto stwierdzono, iż dane wynikające z ewidencji konta 201, w której dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowane były z uwzględnieniem podatku VAT, nie stanowiły podstawy sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w części do dotyczącej wykazywania „należności”.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce, która nie ustaliła zasad analitycznego ujmowania dochodów pochodzących z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Wniosek nr 5

Ustalić zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” uzyskiwanych z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, mając na uwadze ustalenia Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2002 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 30 grudnia 2002 r.

- *Brak prowadzenia w latach 2003 – 2005 ewidencji księgowej do kont pozabilansowych:*
 - 998 – „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
 - 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,*czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).*

Skutkiem powyższego, dane wykazane w kolumnie „zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2003 – 2005, nie posiadały odzwierciedlenia w ewidencji księgowej. Powyższym naruszone zostały przepisy § 8 ust. 2 pkt 2 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz ustalenia Zakładowego planu kont przyjętego Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce Nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez ówczesnego inspektora (do 30 kwietnia 2004 r.) i obecnego (od 8 maja 2004 r.) podinspektora ds. księgowości budżetu Referatu Finansowego, określonych w zakresach czynności służbowych.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem ds. księgowości budżetu Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ewidencji do konta 998 – „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i konta 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, stosownie do ustaleń Zakładowego planu kont przyjętego Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce Nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r., mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie prowadzenia w latach 2001 – 2005 ewidencji analitycznej do wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie syntetycznym 020 – „wartości niematerialne i prawne”, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.), postanowienia Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce Nr 6/96 z dnia 10 października 1996 r. i Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce Nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. oraz ustalenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/2002 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 30 grudnia 2002 r.*
- *Brak dokonywania odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych w latach 2001 – 2004, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) oraz postanowienia Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce Nr 6/96 z dnia 10 października 1996 r. i Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce Nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r.*

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez byłego inspektora ds. księgowości budżetu Referatu Finansowego Gminy, określonych w zakresie czynności służbowych.

W trakcie kontroli, dnia 13 czerwca 2005 r., obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji wartości niematerialnych i prawnych powierzono podinspektorowi ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego. Powierzenie obowiązków nastąpiło w formie aneksu do zakresu czynności z dnia 8 maja 2004 r.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy.

- *Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych 2002 roku operacji gospodarczych związanych z nabyciem i zbyciem gruntów, poprzez dokonanie dowodem PK (bez numeru) z dnia 31 grudnia 2002 r. zmniejszenia ich wartości o kwotę 199.338,00 zł stanowiącą „per saldo” pomiędzy łączną kwotą nabycia wynoszącą 14.022,00 zł a łączną kwotą zbycia wynoszącą 213.360,00 zł. Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.), postanowienia Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce Nr 6/96 z dnia 10 października 1996 r. oraz ustalenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z dnia 20 marca 1996 r. wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2A/96 Wójta Gminy Kroczyce.*
Brakiem bieżącego ewidencjonowania w księgach zdarzeń związanych ze zmianą w stanie posiadania majątku Gminy, naruszono również przepisy art. 20 ust.1 tejże ustawy.
Ponadto stwierdzono, iż przyjęta w Referacie Finansowym wartość nabycia w 2002 roku gruntów w kwocie 14.022,00 zł była niezgodna z wartością wynikającą z aktów notarialnych dokumentujących fakt nabycia gruntów w łącznej kwocie 58.100,00 zł, na którą składały się otrzymane w drodze darowizny:
 - *działka nr 270 o wartości 1.500 zł w Hucie Szklanej,*
 - *działki nr: 1664 i 1687 w Kroczycach Okupnych, działki nr: 167, 168, 184/2, 187 w Siemierzycach oraz działka nr 234 w Przyłubsku, o łącznej wartości 56.600 zł.*

Przyczyną nieprawidłowości było przekazanie przez inspektora ds. ochrony środowiska Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Ochrony Środowiska nierzetelnych danych w zakresie nabytego i sprzedanego majątku.

Ponadto, przyczyną nieprawidłowości był brak określenia w wewnętrznych przepisach Urzędu Gminy Kroczyce zasad współdziałania między sobą Referatów: Finansowego oraz Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Ochrony Środowiska, tj. procedur w zakresie obiegu dokumentów źródłowych potwierdzających fakt nabycia i zbycia nieruchomości przez Gminę Kroczyce, a w szczególności zaniechanie ustalenia nazwy dokumentów, terminów ich przekazywania, częstotliwości ujmowania w księgach rachunkowych oraz osób odpowiedzialnych za dokonywanie tych czynności.

Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce, do której zgodnie z zakresem czynności należało m. in. przygotowanie i organizacja obiegu dokumentów finansowych.

Wniosek nr 7

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych zapisy strona Wn konta 800 – „fundusz jednostki” oraz strona Ma konta 011 - „środki trwałe” wartość „per salda” w kwocie 199.338,00 zł, a następnie zaksięgować na niniejszych kontach poszczególne wartości nabycia oraz sprzedaży nieruchomości dokonane 2002 roku.

Wniosek nr 8

Opracować procedury obiegu dokumentów źródłowych potwierdzających fakt dokonania zmian w stanie posiadania majątku Gminy, z uwzględnieniem określenia dokumentów, terminów ich przekazania do poszczególnych komórek organizacyjnych, częstotliwości ujmowania w księgach rachunkowych oraz osób odpowiedzialnych za dokonywanie tych czynności, mając na uwadze art. 35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe ujęcie 2004 roku na koncie 011 - „środki trwałe” składników majątkowych o wartości poniżej 3.500,00 zł, czym naruszono postanowienia załącznika Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Kroczyce Nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie Zakładowego planu kont - w części pn. zasady funkcjonowania kont bilansowych – konto 011 – „środki trwałe”. Zgodnie z przywołanymi postanowieniami na koncie 011 ujmowane winny być składniki aktywów trwałych, których wartość początkowa w dniu zakupu (nabycia, nieodpłatnego otrzymania) przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 3.500,00 zł.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez byłego Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego (do dnia 30 kwietnia 2004 r.) oraz podinspektora ds. księgowości budżetowej, który od dnia 8 maja 2004 r. przejął obowiązki w zakresie ewidencji środków trwałych.

Odpowiedzialność z racji nadzoru ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 9

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych konta 011 – „środki trwałe” składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł a następnie zaewidencjonować je na koncie 013 – „pozostałe środki trwałe”, mając na uwadze

postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Kroczyce Nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie Zakładowego planu kont.

- *Nieprawidłowe ujęcie w roku 2004 w ewidencji księgowej konta 020 – „wartości niematerialne i prawne” programów komputerowych:*

- *program MECENAS – system informacji komputerowej,*
- *program OPEN OFFICE BOX,*
- *programy: MS OFFICE XP STANDARD BOX i OPEN OFFICE BOX,*
- *program LEX POLONICA PRIMA,*

które w myśl przepisów art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). nie stanowiły wartości niematerialnych i prawnych. Programy w momencie zakupu ujęto w ewidencji kosztów jednostki.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce, która wydała polecenie zmiany ujęcia w księgach rachunkowych polegające na zaksięgowaniu programów komputerowych na koncie 020 – „wartości niematerialne i prawne”.

Ponadto stwierdzono, iż postanowienia Zakładowego planu kont, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2002 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 30 grudnia 2002 r. w zakresie ewidencjonowania na koncie 020 – „wartości niematerialne i prawne” programów komputerowych pozostają w sprzeczności z przepisami art. 3 ust.1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Marię Bednarz – Skarbnika Gminy, do której należało m. in. przygotowanie i organizacja obiegu dokumentów finansowych.

Wniosek nr 10

Wyksięgować z konta 020 – „wartości niematerialne i prawne” wartość programów komputerowych: MECENAS, OPEN OFFICE BOX, MS OFFICE XP STANDARD BOX, LEX POLONICA PRIMA, które stosownie do przepisów art. 3 ust.1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych i zaksięgować je ponownie na koncie 400 – „koszty według rodzajów”.

Wniosek nr 11

Dokonać zmiany zapisów obowiązującego Zakładowego planu kont w części dotyczącej ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 020 – „wartości niematerialne i prawne”, stosownie do przepisów art. 3 ust.1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Brak zgodności pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną dla grupy aktywów - materiały ujmowanych na koncie 310 – „materiały”, i tak:*

- *według stanu na dzień 31 grudnia 2001 r.*
saldo Wn konta 310 - 19.905,05 zł,
ewidencja analityczna - 17.160,05 zł,
różnica - 2.745,00 zł,
- *według stanu na dzień 31 grudnia 2003 r.*
saldo Wn konta 310 - 13.730,97 zł,

ewidencja analityczna - 17.390,97 zł,

różnica - 3.660,00 zł,

- *według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r.*

saldo Wn konta 310 - 12.810,73 zł,

ewidencja analityczna - 18.447,43 zł,

różnica - 5.636,70 zł.

Powyższym naruszono przepisy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez byłego inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego (do dnia 30 kwietnia 2004 r.) oraz podinspektora ds. księgowości budżetowej, który od dnia 8 maja 2004 r. przejął obowiązki w zakresie ewidencji materiałów..

Odpowiedzialność z racji nadzoru ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Ponadto stwierdzono, iż porównania wyniku inwentaryzacji materiałów dokonanej drogą spisu z natury na ostatni dzień roku 2001, 2003, 2004 dokonano z danymi wynikającymi z ewidencji syntetycznej konta 310, czym naruszono ustalenia wynikające z Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 30 grudnia 2002 r.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego w zakresie wymaganej przepisami ustawy o rachunkowości zgodności ewidencji analitycznej i syntetycznej do konta 310, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Przeprowadzić 2005 roku inwentaryzację materiałów stanowiących zapasy ewidencjonowane na koncie 310 – „materiały” celem ustalenia rzeczywistego ich stanu. Ustalenia ewentualnych różnic dokonać przez porównanie stanu ustalonego w trakcie spisu z natury z danymi wynikającymi z ewidencji ilościowo – wartościowej (analitycznej), stosownie do ustaleń wynikających z Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 30 grudnia 2002 r.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

- *Zaniechanie wszczęcia postępowania podatkowego w stosunku do posiadaczy nieruchomości gminnych na podstawie następujących umów:*

- *umowy z dnia 12 stycznia 2000 r., której przedmiotem była dzierżawa na okres 20 lat części powierzchni działki o numerze ewidencyjnym 690/2,*
- *umowy z dnia 17 kwietnia 2001 r., której przedmiotem była dzierżawa na okres 20 lat części powierzchni działki o numerze ewidencyjnym 115,*
- *umowy z dnia 12 czerwca 2002 r., której przedmiotem była dzierżawa nieruchomości gruntowej nr 313, zawartej na okres od 10 czerwca 2002 r. do 10 czerwca 2003 r.,*
- *umowy z dnia 29 kwietnia 2004 r., której przedmiotem była dzierżawa nieruchomości gruntowej nr 313, zawartej na okres od 1 maja 2004 r. do 30 kwietnia 2005 r.*

Wyżej wymienieni posiadacze nieruchomości gminnych nie przedkładali deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych za lata 2002 – 2005 i nie dokonali wpłat podatku za lata jw., do czego byli zobowiązani odpowiednio, na podstawie przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.), a od dnia 1 stycznia 2003 r. na podstawie art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4a tejże ustawy (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

Ponadto stwierdzono, iż posiadacz czasowy nieruchomości gminnej, jakim na podstawie umowy Nr 1/2003 z dnia 13 marca 2003 r. był podatnik będący najemcą budynku Szkoły Podstawowej w Siamoszytach w okresie wakacji letnich w latach 2003 – 2006 również nie przedkładał deklaracji na podatek od nieruchomości, do czego był zobowiązany na mocy art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

W trakcie kontroli wszczęto postępowanie podatkowe w stosunku do posiadaczy nieruchomości gminnych na podstawie zawartych ww. umów dzierżawy i najmu.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera, do obowiązków którego należało przekazywanie informacji o powstałych należnościach podatkowych.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem zatrudnionym na stanowisku kasjera, w zakresie bieżącego przekazywania do Referatu Podatkowego informacji o powstałych należnościach podatkowych, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- Zaniechanie wszczęcia postępowania podatkowego w stosunku do podatnika będącego użytkownikiem nieruchomości gminnych na podstawie:*
 - umowy użyczenia dnia 10 grudnia 2001 r. części nieruchomości zabudowanej o nr działki 2026/12,*
 - umowy użyczenia dnia 11 grudnia 2004 r. nieruchomości zabudowanej o nr działki 2026/12.*

Użytkownik nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych za lata 2002 - 2004 i nie dokonał wpłat podatku, do czego zobowiązany był odpowiednio, na podstawie przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.), a od dnia 1 stycznia 2003 r. na podstawie art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4a tejże ustawy (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

W trakcie kontroli wszczęto postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego użytkownika za lata 2002 - 2004.

- Brak dokonania czynności sprawdzających w stosunku do podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o nr karty kontowej 42, mających na celu ustalenie zasadności opodatkowania w latach 2003 – 2005 gruntów o powierzchni 16.658 m² według stawki „grunty pozostałe”. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*

W trakcie kontroli wszczęto postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego ww. podatnika.

*Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych, przez podinspektora ds. podatków Referatu Finansowego.
Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy.*

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem ds. podatków Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających pod względem prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości od osób prawnych oraz wszczynania postępowania podatkowego, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. zaniżono skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości o kwotę 1.602,80 zł, w stosunku do rzeczywiście udzielonych w tym okresie ulg, umorzeń, odroczeń i zwolnień.
Ponadto, w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 marca 2005 r. zaniżono skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości o kwotę 400,07 zł, w stosunku do rzeczywiście udzielonych w tym okresie ulg, umorzeń, odroczeń i zwolnień.
Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków służbowych przez podinspektora ds. podatków Referatu Finansowego, odpowiedzialnego za sporządzenie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP w zakresie dochodów z podatków.
Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce, która podpisała sprawozdania, o których mowa powyżej.*

Wniosek nr 16

Sporządzić korektę sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2004 rok oraz za I kwartał 2005 r., mając na uwadze postanowienia załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem ds. podatków odpowiedzialnym za sporządzanie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP w zakresie wykazywania wartości udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatku od nieruchomości, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 18

Opracować wewnętrzne zasady ewidencjonowania informacji w zakresie udzielonych, zgodnie z Uchwałami Rady Gminy, ulgami, umorzeniami, odroczeniami i zwolnieniami w podatkach i opłatach, stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z majątku

- *Zaniechanie w Urzędzie Gminy Kroczyce ustalenia należności, wynikających z § 5 umowy Nr 1/2003 z dnia 13 marca 2003 roku, której przedmiotem był najem na okres wakacji letnich w latach 2003 - 2006 budynku Szkoły Podstawowej w Siamoszycach. Umowa została zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Kroczyce a „Caritas” Diecezji Kieleckiej. Zgodnie z przywołanym § umowy, najemca zobowiązany został do pokrycia następujących kosztów:*

- *energii elektrycznej wg odczytu licznika,*
- *wody i ścieków wg odczytu wodomierza,*
- *wywozu nieczystości stałych,*
- *rozmów telefonicznych wg otrzymanych rachunków,*
- *rachunków opału wg faktycznego zużycia (zgodnie z książką zużycia opału),*
- *wyposażenia kuchni w niezbędne urządzenia.*

Urząd Gminy w Kroczykach nie wystawił w latach 2003 - 2004 rachunków za koszty mediów a najemca nie wpłacił na konto Urzędu Gminy środków zgodnie z § 5 zawartej umowy.

Środki z tego tytułu zostały wpłacone na konto Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Kroczykach, na podstawie wystawionych przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego Zespołu not księgowych obciążających najemcę. Urząd Gminy nie wyegzekwował od Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Kroczykach uzyskanych dochodów.

Noty księgowe i dokonane na ich podstawie wpłaty, zostały w sposób nieprawidłowy zaewidencjonowane w księgach Zespołu poprzez zastosowanie zapisów czerwonych (ujemnych) na stronie Wn konta 400 - „koszty” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz na stronie Wn konta 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - „rachunek bieżący jednostki budżetowej. Dokonano również stosownych zmniejszeń na kartach wydatków, co potwierdza fakt, iż uzyskane dochody z tytułu refakturowania kosztów mediów przeznaczone zostały na pokrycie wydatków Szkoły Podstawowej w Siamoszycach.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą inspektor Referatu Finansowego, który zgodnie z zakresem czynności, zobowiązany był do dokonania obciążeń wynikających z zawartej umowy najmu oraz p. Maria Bednarz - Skarbnik Gminy, która dokonała kontrasygnaty umowy.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad inspektorem Referatu Finansowego, w zakresie ustalania i egzekwowanie dochodów budżetowych, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie udzielonych dotacji

- *Brak kwestionowania części wydatków i uznanie za prawidłowe rozliczeń z otrzymanych w latach 2002 – 2003 dotacji przez Ludowy Klub Sportowy „Skalniak” w Kroczykach. Przedstawione w rozliczeniach wydatki nie znajdowały pokrycia w zawartych umowach lub nie zostały poniesione w okresie ich obowiązywania, i tak:*

- w rozliczeniu umowy dotacji z dnia 27 maja 2002 r. na kwotę 8.000 zł, zawartej na okres od dnia 27 maja 2002 r. do dnia 31 lipca 2002 r. – przyjęto delegacje sędziowskie datowane sprzed dnia 27 maja 2002 r. na łączną kwotę 1.733,40 zł oraz bankowe noty memorialowe potwierdzające koszty prowizji bankowych na łączną kwotę 68 zł, co stanowiło łącznie kwotę 1.801,40 zł;
- w rozliczeniu umowy dotacji z dnia 19 sierpnia 2002 r. na kwotę 5.000 zł, zawartej na okres od dnia 19 sierpnia 2002 r. do dnia 30 listopada 2002 r. – przyjęto fakturę VAT Nr 576/2002 z dnia 25 lipca 2002 r. na kwotę 15,25 zł, wystawioną przed dniem zawarcia umowy dotacji oraz bankowe noty memorialowe potwierdzające koszty prowizji bankowych na łączną kwotę 59,00 zł, co stanowiło łącznie kwotę 74,25 zł;
- w rozliczeniu umowy dotacji z dnia 4 grudnia 2002 r. na kwotę 1.400 zł, zawartej na okres od dnia 4 grudnia 2002 r. do dnia 31 grudnia 2002 r. - przyjęto rachunki za wykonanie pracy trenera klubu, datowane sprzed dnia zawarcia dotacji na łączną kwotę 630,00 zł;
- w rozliczeniu umowy dotacji z dnia 3 marca 2003 r. na kwotę 7.500 zł, zawartej na okres od dnia 3 marca 2003 r. do dnia 31 lipca 2003 r. - przyjęto bankowe noty memorialowe potwierdzające koszty prowizji bankowych na łączną kwotę 117 zł;
- w rozliczeniu umowy z dnia 7 sierpnia 2003 r. na kwotę 7.500 zł, zawartej na okres od dnia 7 sierpnia 2003 r. do dnia 30 grudnia 2003 r. - przyjęto rachunek sprzed dnia zawarcia dotacji oraz fakturę wystawioną po terminie wykonania zadania określonym w umowie na łączną kwotę 285,04 zł oraz bankowe noty memorialowe potwierdzające koszty prowizji bankowych na łączną kwotę 120,50 zł, co stanowiło łącznie kwotę 405,54 zł.

Odpowiedzialność za przyjęcie i sprawdzenie powyższych umów ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce, która obowiązki w tym zakresie przyjęła na podstawie ustnego polecenia Wójta Gminy Kroczyce.

Ponadto stwierdzono, że w latach 2002 – 2005, Wójt Gminy nie powierzył w formie pisemnej obowiązków w zakresie prowadzenia spraw związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji udzielanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych, a w szczególności obowiązków w zakresie przyjmowania i sprawdzania rozliczeń z tych dotacji, żadnemu z pracowników.

Wniosek nr 20

Powierzyć na piśmie pracownikowi obowiązki w zakresie prowadzenia spraw związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji udzielanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13).

W zakresie współpracy z podległymi jednostkami samorządu terytorialnego

- Zaniechanie wyegzekwowania od kierowników jednostek budżetowych, takich jak.:
 - Przedszkole Publiczne w Kroczycach,
 - Szkoła Podstawowa w Siamoszytach,
 - Szkoła Podstawowa w Dzibicach,
 - Szkoła Podstawowa w Pradłach,
 - Szkoła Podstawowa w Kroczycach,
 - Gimnazjum w Kroczycach,

składania jednostkowych sprawozdań Rb – 27S, Rb 28S, Rb – Z i Rb - N za lata 2001 - 2004 i za I kwartał 2005 r. oraz bilansów jednostek sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2001 r., 31 grudnia 2002 r., 31 grudnia 2003 r. i 31 grudnia 2004 r.

Powyższym naruszono przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz przepisy § 14 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy oraz p. Stefan Pantak – Wójt Gminy.

Wniosek nr 21

Wyegzekwować od kierowników budżetowych jednostek oświatowych bieżące składanie sprawozdań budżetowych i finansowych, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników. W związku z tym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.